

ПРОБЛЕМЫ КЛАССИФИКАЦИИ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

А.И. Потовская, 5 курс

*Научный руководитель – Н.Б. Андрухив–Садовская, к.э.н., преподаватель
Львовский институт ГВУЗ «Университет банковского дела»*

В современных условиях хозяйствования, одним из важнейших показателей, характеризующих эффективность финансовой деятельности предприятия, является финансовый результат, а именно прибыль или убыток.

Проблемные вопросы формирования и бухгалтерского учета финансовых результатов, рассматривали в своих трудах отечественные и зарубежные ученые, в частности, Ф.Ф. Бутинец, С.А. Левицкая, Н.Т. Белуха, Л.И. Лавриненко, Ю.А. Верига, Н.В. Пошерстник, Г.Г. Кирейцев, С.Ф. Голлов, В.В. Сопко, М.Т. Билуха, Е.В. Мных, А.П. Рудановский и др.

Сущность и понятие финансового результата для предпринимателей и бухгалтеров наглядно отображается при формировании и отражение его в бухгалтерском учете. Однако следует заметить, что рыночные отношения требуют пересмотра системы бухгалтерского учета, одним из центральных элементов которых является учет финансовых результатов. Достоверность формирования финансового результата является основой принципов и правил бухгалтерского учета, обязательного соблюдения которых требует законодательная база, в частности концептуальные основы составления и представления финансовой отчетности, международные стандарты финансовой от-

четности, Закон Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине», Национальные положения (стандарты) бухгалтерского учета. Однако понимание сущности понятия «финансовый результат» – одна из главных предпосылок формирования соответствующих направлений его учета, анализа и возможности осуществления своевременного управленческого воздействия на отдельные его составляющие для повышения эффективности деятельности предприятий.

Обзор нормативно–правовой базы показал, что в законодательстве Украины понятия «финансовые результаты» подробно не рассматриваются, в отдельных нормативно–правовых актах по бухгалтерскому учету приведены сущность понятий «прибыль» и «убыток».

Обобщая достижения ученых–экономистов по вопросам определения данного понятия, наиболее удачным считаем следующее определение: финансовые результаты – это выраженный в денежной форме качественный и количественный показатель результативности хозяйственной деятельности организации путем сопоставления доходов и расходов, выступает в форме прибыли или убытка [1. с.27].

Одним из важнейших аспектов организации бухгалтерского учета на предприятиях является разработка классификации доходов, расходов и финансовых результатов, способной максимально удовлетворять информационные потребности пользователей.

Классификация в значительной мере определяет основные направления организации бухгалтерского учета доходов, расходов и финансовых результатов на прикладном уровне, оптимальную степень соотношения и взаимосвязи отдельных его элементов, выбор соответствующих методов учета, планирования, контроля, анализа и моделирования управленческих решений.

Подходы к классификации финансовых результатов по различным признакам содержат спорные моменты, даже на законодательном уровне, так, например, в 2013 году потерял силу П (С) БУ 3 «Отчет о финансовых результатах» [2], в котором определялись основные виды финансовых результатов, а в новом стандарте предложен другой перечень показателей, который довольно сильно отличается от того, который применялся [3] (табл.1).

Таблица – Сравнение перечня показателей финансового результата в П(С)БУ 3 и НП (С) БУ 1

П (С) БУ 3 «Отчет о финансовых результатах» (утратил силу) [2]	НП (С) БУ 1 «Общие требования к финансовой отчетности» [3]
Валовая прибыль	Валовая прибыль
Прибыль от операционной деятельности	Финансовый результат от операционной деятельности
Прибыль от обычной деятельности до налогообложения	Финансовый результат до налогообложения
Прибыль от обычной деятельности	Прибыль от прекращения деятельности после налогообложения
Чистая прибыль	Чистый финансовый результат
	Прочий совокупный доход до налогообложения
	Прочий совокупный доход после налогообложения
	Совокупный доход

Анализ нормативных документов свидетельствует о том, что сущность понятия «совокупный доход» в них не определена, а только приведенный алгоритм его расчета. Кроме того, в соответствии с НП (С) БУ 1 [3], который не предусматривает отражения чрезвычайных финансовых результатов из Плана счетов исключено соответствующие счета, но не предложено приемов для отражения таких расходов и доходов в случае их возникновения.

Считаем, что классификация финансовых результатов, в первую очередь, необходима для принятия соответствующих решений пользователями, а поэтому должна отражать продуктивный аспект с одной стороны, и правовой аспект – с другой в разрезе определенных признаков. В свою очередь, признаки классификации финансовых результатов должны учитывать организационную структуру и особенности производства, то есть отражать не только теоретические аспекты форми-

рования и распределения, но и практичны. Кроме того, эффективное применение классификации финансовых результатов в пределах определенной информационной модели должно обеспечить контроль отклонений на всех этапах учетного цикла предприятия.

В настоящее время, наиболее полной является следующая классификация финансовых результатов, используемых на предприятиях:

- 1) По периоду формирования: прошлый, отчетный, будущий.
- 2) По соответствию плану: плановый, недополученный, избыточный.
- 3) В зависимости от содержания: экономический, бухгалтерский, налоговый.
- 4) По группам доходов: целевые, нейтральные, дополнительные.
- 5) По источникам формирования: от реализации, от владения активами, от изменения цен.
- 6) По способу использования: положительный, отрицательный, нулевой.
- 7) По характеру использования: распределенный, нераспределенный.
- 8) По уровню формирования: по центрам ответственности.
- 9) В соответствии с видами деятельности: от операционной деятельности, от инвестиционной деятельности, от финансовой деятельности, от чрезвычайной деятельности.
- 10) По методике расчета прибыли: валовой, чистой, маржинальной, общей, совокупной.
- 11) Для целей управления: горизонтальное и вертикальное группировки [1, с.29].

Таким образом, классификация финансовых результатов по определенным признакам, повысит аналитичность полученной информации, что позволит пользователям принимать управленческие решения для получения максимальной прибыли при минимальных затратах.

Поэтому можно сделать вывод, что на законодательном уровне необходимо определить сущность такого понятия, как «финансовые результаты», уточнить перечень показателей, характеризующих финансовые результаты предприятия. Также считаем целесообразным, расширить перечень классификационных признаков, которые позволят разработать систему и механизмы управления отдельными составляющими финансовых результатов с целью управления уровнем финансовых результатов в долгосрочной и краткосрочной перспективе.

Список использованных источников

1. Рета М.В. Современные проблемы учета финансовых результатов деятельности предприятий / М.В. Рета, Г.А. Пляка // Вестник НТУ «ХПИ». – 2015. – Вып. № 25 (1134). – С.25–34.
2. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 3 "Отчет о финансовых результатах": приказ Министерства финансов Украины от 31.03.1999 г.. № 87. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0397-99>.
3. Национальное положение (стандарт) бухгалтерского учета № 1 «Общие требования к финансовой отчетности»: утв. Приказом Министерства финансов Украины от 07.02.2013 г.. № 73 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.